



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



DECIZIA Nr. 82 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL X**, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara, sub nr. X.

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. X** emisă de Activitatea de inspecție fiscală, în baza **Raportului de inspecție fiscală nr. X**, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de **X lei**, reprezentând:

- **X lei** - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- **X lei** - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta susține că nu datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei și majorările de întârziere aferente de X lei, motivând următoarele:

- în vederea derulării contractelor încheiate de **SC X SRL** cu Fundația X și SC X SRL, în perioada supusă inspecției, X GMBH din X a facturat contravaloarea unor servicii în valoare de X euro (X lei);

- locul prestării serviciilor, pentru care s-a stabilit obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată, este locul unde prestatorul își are sediul;

- X GMBH din X prestează servicii intangibile cu plată, care au loc în X, locul unde este stabilit prestatorul, conform art. 133 alin. (1) din Codul fiscal;

- beneficiarul **SC X SRL**, cu sediul în România , este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153¹ din Codul fiscal.

Față de cele arătate mai sus, societatea contestatoare consideră că, sumele cuprinse în decizia de impunere contestată, au fost stabilite cu nerespectarea regulii generale a locului unde au fost efectuate serviciile.

I. Prin Raportul de inspecție fiscală, înregistrat sub nr. X, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. X, organele de control ale Activității de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei și majorările de întârziere aferente de X lei

În urma efectuării controlului, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în perioada X, **SC X SRL** nu este înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal;

- **SC X SRL** s-a înregistrat în scopuri de TVA în vederea efectuării de achiziții intracomunitare conform art. 153¹ din Codul fiscal, obținând în acest scop codul de TVA X.

În perioada anilor 2007 și 2008, **SC X SRL** a încheiat două contracte de presări servicii cu societatea X GMBH din X, având ca obiectiv „*acordarea de servicii de consultanță în vederea realizării proiectelor derulate de SC X SRL cu Fundația X și SC X SRL.*”

Valoarea serviciilor care fac obiectul contractelor menționate sunt în sumă de X lei (X euro), a fost înregistrată în evidența contabilă a **SC X SRL**, pe baza facturilor externe nr. X, în sumă de X lei (X euro) și nr. X, în sumă de X lei (X euro) emise de societatea X GMBH din X.

Întrucât, **SC X SRL** nu a declarat, nu a achitat taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor servicii și nu a depus la organul fiscal teritorial un decont special de TVA, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată în sumă de X lei, invocând prevederile art.

133, art. 150, art. 156³ și art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar, au fost calculate majorări de întârziere aferente, în sumă de X lei.

III. Având în vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării: X

1. Cu privire la taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei și majorările de întârziere aferente de X lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea contestatoare avea obligația să plătească taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii efectuate de o persoană juridică din X, în condițiile în care clientul beneficiar al prestării este stabilit în România și nu este înregistrat în scopuri de TVA.

În fapt, în perioada supusă verificării, societatea contestatoare nu este înregistrată în scopuri de TVA întrucât nu a depășit plafonul de 35.000 euro cifra de afaceri anuală.

SC X SRL, în calitate de beneficiar, a încheiat cu societatea X GMBH din X, în calitate de executant, două contracte de prestări servicii, astfel:

a) Contractul de prestări servicii nr.X, având ca obiect „*prestarea activității de colaborare în cadrul proiectului X derulat de Fundația X și partenerii săi în județul X, prin finanțarea acordată de Primăria orașului X în cadrul programului X Capitală Culturală Europeană, punct de desfășurare a evenimentelor reședința de vară X din X.*”

Potrivit contractului, „*Executantul preia de la beneficiar în cadrul acestui proiect următoarele sarcini:*

- *idee și concept pentru desenul orangeriei și a camerelor alăturate pentru concerte;*
- *elaborarea în detaliu a unui concept pentru amenajarea scenei;*
- *elaborarea unui concept pentru amenajarea spațiilor exterioare;*

- elaborarea unui concept de iluminat;
- elaborarea unui caiet de sarcini pentru execuție;
- elaborarea unui concept pentru înverzirea spațiilor interioare;
- organizarea amenajării căilor de acces și a locurilor de parcare;
- elaborarea unui program de lucru pentru realizarea scopului propus.”

b) Contractul de prestări servicii nr. X având ca obiect „colaborare în cadrul proiectului **Construcție două locuințe familiale și X garaje pentru beneficiarul SC X SRL.**”

Potrivit contractului, „Executantul preia de la beneficiar în cadrul acestui proiect următoarele sarcini:

- idee și concept privind amplasarea pe teren a construcțiilor;
- elaborarea în detaliu a planurilor pe nivele;
- elaborarea unui concept pentru amenajarea spațiilor exterioare;
- elaborarea unui program de lucru pentru realizarea scopului propus.”

Pentru serviciile care fac obiectul celor două contracte, societatea X GMBH din X a transmis facturile nr.: X în sumă de X euro (X lei) și X în sumă de X euro (X lei).

Organele de inspecție au constatat că **SC X SRL** nu a calculat și virat la Bugetul consolidat de stat taxa pe valoarea adăugată aferentă serviciilor cuprinse în facturile emise de societatea X GMBH din X, astfel nefiind respectate prevederile art. 133 alin. (2) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

In drept, potrivit art. 133 alin. (1) și alin. (2) lit. g) pct. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

„ART. 133

Locul prestării de servicii

(1) Locul prestării de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:[...]

g) locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul, în cazul următoarelor servicii:[...]

5. serviciile consultanților, inginerilor, juriștilor și avocaților, contabililor și experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare;”

Prin urmare, rezultă că locul prestării de servicii este considerat locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care sunt prestate serviciile, cu derogările de la alin. (2) lit. g) al aceluiași articol, respectiv pentru serviciile consultanților, inginerilor, juriștilor, avocaților, contabililor, experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare, pentru care locul prestării serviciilor este considerat a fi **locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile are un sediu fix în afara Comunității sau are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul.**

Potrivit art. 150 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

„ART. 150

Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

(1) Următoarele persoane sunt obligate la plata taxei, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu, cu excepția cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. b) - g);

b) persoana impozabilă care acționează ca atare și care beneficiază de serviciile prevăzute la **art. 133** alin. (2) lit. g), dacă aceste servicii sunt prestate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România, chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA în România, conform **art. 153** alin. (4) sau (5);”

În conformitate cu prevederile art. 157 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **„Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la **art. 156²** și **156³**.”**

Totodată, art. **ART. 156³ alin. (2)** din aceeași lege, precizează:

„Persoanele impozabile neînregistrate și care nu trebuie să se înregistreze conform art. 153, indiferent dacă sunt sau nu sunt înregistrate conform art. 153¹, trebuie să depună la organele fiscale competente un decont special de taxă pentru operațiunile pentru care sunt obligate la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b).”

Potrivit art. 157 alin. (1) din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **„Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³.”**

Serviciile facturate de către societatea X GMBH din X, în baza Contractelor de prestări servicii nr.X și nr. X, intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată pentru care locul prestării este în România, iar exigibilitatea plății taxei pe valoarea adăugată se aplică de la data efectuării acestora conform prevederilor art. 134¹ **alin. (1) din** Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **„(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.[...] și art. 134² din** Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca, **„(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate mai sus, se reține că, pentru serviciile de consultanță, locul prestării este considerat a fi locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, respectiv în România, și nu în același stat cu prestatorul, iar persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată este clientul căruia îi sunt prestate serviciile și este stabilită în România.

Prin urmare, pentru serviciile facturate de către societatea X GMBH din X, în baza Contractelor de prestări servicii nr.X și nr. X, se datorează taxa pe valoarea adăugată în România de către societatea contestatoare, care este persoană impozabilă și neînregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, în consecință organele de inspecție fiscală, în mod legal, au constatat că **SC X SRL** datorează taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor servicii, fapt pentru care se va respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **SC X SRL** pentru suma de **X lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

2. Referitor la accesoriile în sumă de X lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilită suplimentar de plată, prin Decizia de impunere contestată, se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor, aceasta datorează și suma de **X lei**, cu titlu de majorari aferente, în conformitate cu prevederile art. 119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **SC X SRL X** împotriva **Deciziei de impunere nr. X** emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de **X lei**, reprezentând:

- **X lei** - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- **X lei** - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,